

高雄市立大同醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

財務報表暨會計師查核報告
民國112及111學年度

地址：高雄市前金區中華三路68號

電話：07-2911101

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~5	-
四、平 衡 表	6	-
五、收 支 餘 絀 表	7~8	-
六、現 金 流 量 表	9	-
七、現 金 收 支 概 況 表	10~11	-
八、財 務 報 告 附 註		
(一) 組 織 沿 革	12	一
(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	12	二
(三) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~16	三
(四) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~21	四~十四
(五) 關 係 人 交 易	21~22	十五
(六) 質 抵 押 之 資 產	-	-
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 負 債	22~23	十六
九、財 務 報 告 檢 查 表	24~38	-

會計師查核報告

財團法人私立高雄醫學大學董事會 公鑒：

查核意見

高雄市立大同醫院（委託財團法人私立高雄醫學大學經營）（以下稱「大同醫院」）民國 113 年及 112 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日（民國 112 學年度）及民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日（民國 111 學年度）之收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達大同醫院民國 113 年及 112 年 7 月 31 日之財務狀況，及民國 112 及 111 學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大同醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製

有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大同醫院繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大同醫院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

大同醫院為財團法人私立高雄醫學大學（高雄醫學大學）之附屬作業組織，高雄醫學大學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大同醫院內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大同醫院繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件

或情況可能導致大同醫院不再具有繼續經營之能力。

五、評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

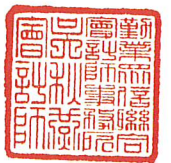
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 0 月 2 4 日

高雄市立大同醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

平衡表

民國 113 年及 112 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資產	113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日		113 年 7 月 31 日		112 年 7 月 31 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金 (附註四)	\$ 2,733,000	-	\$ 2,533,000	-	\$ 714,177,069	28	\$ 856,549,705	31
銀行存款 (附註四)	1,573,308,364	62	1,539,766,161	56	51,711,141	2	49,625,818	2
應收款項淨額 (附註五)	434,837,535	17	422,457,002	15	63,468,765	3	73,864,727	2
存貨 (附註六)	69,725,646	3	67,155,987	2	829,356,975	33	980,040,250	35
預付款項	14,704,740	1	13,318,112	1				
流動資產合計	2,095,309,285	83	2,045,230,262	74				
不動產、房屋及設備 (附註七及十六)								
機械儀器及設備	982,012,470	39	927,743,335	34	45,889,262	2	40,756,402	2
運輸及通信設備	7,526,000	-	7,526,000	-	133,337,724	5	121,909,229	4
什項設備	179,636,821	7	164,851,448	6	7,468,063	-	6,008,377	-
租賃資產	-	-	2,378,442	-	186,695,049	7	168,674,008	6
租賃權益改良物	639,557,878	25	592,179,941	21				
購建中營運資產	41,109,000	2	23,187,872	1	1,016,052,024	40	1,148,714,258	41
成本合計	1,849,842,169	73	1,717,867,038	62				
減：累計折舊總額	(1,570,322,265)	(62)	(1,137,740,462)	(41)				
不動產、房屋及設備淨額	279,519,904	11	580,126,576	21				
無形資產 (附註八)								
電腦軟體	59,254,929	2	61,249,029	2	797,173,463	32	797,173,463	29
減：累計攤銷總額	(55,177,855)	(2)	(46,824,531)	(2)	708,408,972	28	824,234,945	30
無形資產淨額	4,077,074	-	14,424,498	-	1,505,582,435	60	1,621,408,408	59
其他資產								
存出保證金	510,000	-	410,000	-				
其他金融資產—非流動 (附註九及十一)	142,218,196	6	129,931,330	5				
其他資產合計	142,728,196	6	130,341,330	5				
資產總計	\$2,521,634,459	100	\$2,770,122,666	100	\$2,521,634,459	100	\$2,770,122,666	100
負債、權益基金及餘絀總計								
負債								
應付款項								
預收款項								
代收款項 (附註十)								
流動負債合計								
其他負債								
存入保證金 (附註十六)								
應付退休及離職金 (附註十一)								
什項負債								
其他負債合計								
負債總計								
權益基金及餘絀 (附註十二)								
未指定用途權益基金								
累積餘絀								
權益基金及餘絀合計								

後附之附註係本財務報表之一部分。

財務室(同)
盛蓉主任

大同醫院
昭宏院長

主辦會計：

院長：

高雄市立大同醫院

(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

收支餘絀表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112學年度		111學年度	
	金	%	金	%
醫療業務收入 (附註十五)				
門急診收入—健保	\$2,409,108,432	56	\$2,399,759,515	57
門急診收入—非健保	427,600,740	10	420,805,818	10
住院收入—健保	1,073,604,124	25	1,044,599,996	25
住院收入—非健保	533,216,423	13	477,797,036	11
減：健保點值調整	(82,528,399)	(2)	(64,134,142)	(1)
健保點值核減	(49,423,083)	(1)	(46,913,155)	(1)
醫療優待	(29,568,409)	(1)	(26,838,779)	(1)
醫療業務收入淨額	<u>4,282,009,828</u>	<u>100</u>	<u>4,205,076,289</u>	<u>100</u>
醫療業務成本與費用 (附註十四)				
醫療人事費 (附註十一)	1,216,578,078	28	1,177,795,840	28
藥劑材料費 (附註十五)	1,587,560,731	37	1,514,063,768	36
醫院作業費	431,144,280	10	254,926,233	6
管理費用	548,545,286	13	321,068,224	8
其他醫療費用	118,877,597	3	291,758,560	7
教學訓練費	28,906,922	1	24,942,877	1
研究發展費	18,320,102	-	20,435,492	-
社會服務費用	24,643,706	1	23,050,281	-
醫療業務成本與費用合計	<u>3,974,576,702</u>	<u>93</u>	<u>3,628,041,275</u>	<u>86</u>
醫療業務利益	<u>307,433,126</u>	<u>7</u>	<u>577,035,014</u>	<u>14</u>
醫療業務外收入				
財務收入	21,178,146	1	15,365,062	-
補助收入	40,862,188	1	32,398,310	1
捐贈收入	2,643,031	-	2,049,817	-
研究計畫收入	30,394,584	1	25,293,594	1
醫療教學收入	2,333,415	-	3,618,303	-

(接次頁)

(承前頁)

	112學年度			111學年度		
	金	額	%	金	額	%
醫療建教收入	\$	12,521,659	-	\$	12,650,838	-
其他收入(附註十六)		<u>17,338,357</u>	-		<u>15,238,536</u>	-
醫療業務外收入合計		<u>127,271,380</u>	<u>3</u>		<u>106,614,460</u>	<u>2</u>
醫療業務外費用		-	-		2,138	-
財務費用		-	-		25,051,194	1
研究計畫費用		30,340,584	1		1,799,332	-
醫療教學費用		1,041,334	-		9,516,520	-
醫療建教費用(附註十四)		9,200,029	-		52,263,295	1
市府權利金(附註十六)		52,618,520	1		8,664,478	-
其他支出		<u>5,719,012</u>	-		<u>97,296,957</u>	<u>2</u>
醫療業務外費用合計		<u>98,919,479</u>	<u>2</u>		<u>97,296,957</u>	<u>2</u>
本期餘絀	\$	<u>335,785,027</u>	<u>8</u>	\$	<u>586,352,517</u>	<u>14</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



院長：



高雄市立大同醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

現金流量表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

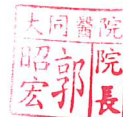
	112學年度	111學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 335,785,027	\$ 586,352,517
利息股利之調整	(21,178,146)	(15,362,924)
未計利息股利之本期餘絀	314,606,881	570,989,593
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	479,753,467	98,712,852
流動資產調整項目淨(增)減數	(15,545,618)	47,091,407
流動負債調整項目淨增(減)數	(129,516,987)	(19,877,472)
未計利息股利之現金流入(出)	649,297,743	696,916,380
收取利息	20,386,944	14,145,514
支付利息	-	(2,138)
營運活動淨現金流入(出)	<u>669,684,687</u>	<u>711,059,756</u>
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(178,536,997)	(108,424,229)
增加無形資產付現數	(1,032,700)	(8,026,667)
支付存出保證金付現數	(100,000)	(100,000)
其他投資活動付現數	(12,286,866)	(10,999,677)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(191,956,563)</u>	<u>(127,550,573)</u>
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	121,845,034	217,222,319
增加應付退休及離職金收現數	11,428,495	9,843,681
收取存入保證金收現數	34,439,187	23,596,059
其他籌資活動收現數	1,459,686	1,220,297
減：減少代收款項付現數	(132,240,996)	(249,833,811)
退回存入保證金付現數	(29,306,327)	(16,313,880)
盈餘解繳付現數	(451,611,000)	(488,457,000)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>(443,985,921)</u>	<u>(502,722,335)</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	33,742,203	80,786,848
期初現金及銀行存款餘額	<u>1,542,299,161</u>	<u>1,461,512,313</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,576,041,364</u>	<u>\$ 1,542,299,161</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



院長：



高雄市立大同醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

現金收支概況表

民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日 (112 學年度)

及 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度)

單位：新台幣元

	112學年度		111學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
門急診收入－健保	\$2,409,108,432	55	\$2,399,759,515	55
門急診收入－非健保	427,600,740	10	420,805,818	10
住院收入－健保	1,073,604,124	24	1,044,599,996	24
住院收入－非健保	533,216,423	12	477,797,036	11
財務收入	21,178,146	1	15,365,062	-
補助收入	40,862,188	1	32,398,310	1
捐贈收入	2,643,031	-	2,049,817	-
研究計畫收入	30,394,584	1	25,293,594	1
醫療教學收入	2,333,415	-	3,618,303	-
醫療建教收入	12,521,659	-	12,650,838	-
其他收入	17,338,357	-	15,238,536	-
減：健保點值調整	(82,528,399)	(2)	(64,134,142)	(1)
健保點值核減	(49,423,083)	(1)	(46,913,155)	(1)
醫療優待	(29,568,409)	(1)	(26,838,779)	(1)
資產負債項目調整增 (減)數	(10,295,210)	-	52,347,781	1
合 計	<u>4,398,985,998</u>	<u>100</u>	<u>4,364,038,530</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
醫療人事費	1,216,578,078	28	1,177,795,840	27
藥劑材料費	1,587,560,731	36	1,514,063,768	35
醫院作業費	431,144,280	10	254,926,233	6
管理費用	548,545,286	12	321,068,224	7
其他醫療費用	118,877,597	3	291,758,560	7
教學訓練費	28,906,922	1	24,942,877	1
研究發展費	18,320,102	-	20,435,492	-
社會服務費用	24,643,706	1	23,050,281	-
財務費用	-	-	2,138	-
研究計畫費用	30,340,584	1	25,051,194	1
醫療教學費用	1,041,334	-	1,799,332	-

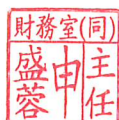
(接次頁)

(承前頁)

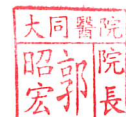
	112學年度			111學年度		
	金	額	%	金	額	%
醫療建教費用	\$	9,200,029	-	\$	9,516,520	-
市府權利金		52,618,520	1		52,263,295	1
其他支出		5,719,012	-		8,664,478	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(	479,753,467)	(11)	(	98,712,852)	(2)
資產負債項目調整(增)減數		<u>135,558,597</u>	<u>3</u>		<u>26,353,394</u>	<u>1</u>
合計		<u>3,729,301,311</u>	<u>85</u>		<u>3,652,978,774</u>	<u>84</u>
經常門現金餘絀		<u>669,684,687</u>	<u>15</u>		<u>711,059,756</u>	<u>16</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出						
機械儀器及設備		70,805,720	1		50,886,800	1
運輸及通信設備		-	-		100,000	-
什項設備		29,540,886	1		13,328,426	-
電腦軟體		<u>1,032,700</u>	<u>-</u>		<u>8,026,667</u>	<u>-</u>
合計		<u>101,379,306</u>	<u>2</u>		<u>72,341,893</u>	<u>1</u>
扣減不動產支出前現金餘絀		<u>568,305,381</u>	<u>13</u>		<u>638,717,863</u>	<u>15</u>
購置不動產現金支出						
租賃權益改良物		18,038,000	1		9,660,913	-
預付工程款及未完工程		<u>60,152,391</u>	<u>1</u>		<u>34,448,090</u>	<u>1</u>
合計		<u>78,190,391</u>	<u>2</u>		<u>44,109,003</u>	<u>1</u>
本期現金餘絀	\$	<u>490,114,990</u>	<u>11</u>	\$	<u>594,608,860</u>	<u>14</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



院長：



高雄市立大同醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)
財務報表附註
民國 112 及 111 學年度
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織沿革

高雄市政府自 99 年 1 月 1 日起，將高雄市立大同醫院(以下稱「本醫院」)委託財團法人私立高雄醫學大學(高雄醫學大學)經營管理並訂有委託經營暨整建計畫契約書(以下稱委託經營契約)，合約期間自 99 年 1 月 1 日至 113 年 12 月止，為期 15 年。將依委託經營契約規定須返還及移轉營運資產。

依委託經營契約規定，高雄醫學大學須自 99 年 1 月 1 日起，以每年度計算並繳納固定及變動權利金予高雄市政府。

本醫院之主要業務包括提供高雄醫學大學教學與學生之實習、國民之保健、病患之診療與復健及促進醫學之研究與發展等。本醫院上學年度之不動產、房屋及設備及電腦軟體成本(不含購建中營運資產 23,187,872 元)總額 1,755,928,195 元已於本學年度併同高雄醫學大學向法院辦理財團法人財產總額變更登記。

截至 113 年及 112 年 7 月 31 日止，本醫院之員工人數分別為 1,092 人及 1,083 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 113 年 10 月 24 日經董事會議通過。

三、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本醫院之財務報表係配合高雄醫學大學依照私立學校法、教育部頒佈之學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 會計年度及會計基礎

本醫院之會計年度配合高雄醫學大學自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，以學年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱，會計基礎採應計基礎。

(三) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於平衡表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於平衡表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於平衡表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 應收款項及備抵折讓

應收款項係包含應收票據及應收帳款。應收帳款係本醫院向健保署、特約機關、衛福部或其他單位請領健保之給付款或補助款等款項以及一般病患尚未付款之款項等。

應收款項之備抵折讓係依據本醫院向健保署請領給付款之經驗，按預估核刪金額及點值調整估列之。

(六) 存 貨

存貨包括藥品、醫療及手術材料暨消耗性物品及用品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損之金額衡量。

建造中之不動產、房屋及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、房屋及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、房屋及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於餘絀。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。有限耐用年限無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當學年度餘絀。

(九) 有形及無形資產之減損

本醫院於每一平衡表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本醫院估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減處分成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金

額，減損損失係認列於餘絀。

當後續可回收金額增加時，該資產或現金產生單位之帳面金額增加至其可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前學年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於餘絀。

(十) 權益基金及餘絀

權益基金係指高雄醫學大學對承接或創設所需投入款項所設立之基金，再扣除繳回基金後之結餘金額。

累積餘絀係指每屆辦理決算時，將各項收入及支出項目轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」，再扣除學年度盈餘解繳之結餘金額。

(十一) 收入認列

醫療業務收入主要為病患之門診或住院之醫療收入。門診收入於門診批價時認列，住院收入則依照住院天數逐日估列入帳。

本醫院依據以往學年度經驗及健保署相關資訊，估列向健保署請領健保給付之可能核減及點值調整金額，列入醫療收入之減項。

醫療優待係給予符合本醫院員工福利辦法之相關人員之就醫優待。

補助收入及研究計畫收入主係接受政府機構等補助款，做為醫院教學訓練及研究之用，係於提供教學及研究勞務完成時認列。

醫療教學收入及醫療建教收入，係於提供教學勞務時認列。

外界經由高雄醫學大學指定捐贈本醫院之捐贈收入，由高雄醫學大學開立捐贈收據代收之；本醫院係於高雄醫學大學將捐贈款項撥付予本醫院時認列捐贈收入。

租金收入（列入其他收入項下），係出租場地予醫療用品公司及停車場管理等公司收取之租金，於租賃期間認列收入。

金融資產之財務收入係於經濟效益很有可能流入本醫院，且收入金額能可靠衡量時認列。財務收入係採用有效利息法認列。

(十二) 租賃

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為當學年度費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為當學年度費用。

(十四) 所得稅

依照行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」（免稅標準）規定，高雄醫學大學每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之 60%，始得免納所得稅。

另本醫院為高雄醫學大學之附屬機構，依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本醫院之所得應由高雄醫學大學擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，並於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。以前年度所得稅之調整，列入調整當學年度之所得稅。

四、現金及銀行存款

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
零用金	\$ 2,733,000	\$ 2,533,000
銀行存款		
支票存款	296,367,992	5,022,388
活期存款	308,440,372	592,243,773
定期存款	968,500,000	942,500,000
	<u>\$1,576,041,364</u>	<u>\$1,542,299,161</u>

本醫院未有將現金及銀行存款提供質押或用途受限制之情形。

五、應收款項

	113年7月31日	112年7月31日
應收票據	\$ 1,893,000	\$ 301,657
應收帳款	<u>523,570,282</u>	<u>522,366,170</u>
	525,463,282	522,667,827
減：備抵折讓	(<u>90,625,747</u>)	(<u>100,210,825</u>)
	<u>\$434,837,535</u>	<u>\$422,457,002</u>

六、存貨

	113年7月31日	112年7月31日
藥品類	\$ 63,496,798	\$ 58,819,284
醫療及手術材料類	5,894,357	7,932,545
消耗性物品及用品	<u>334,491</u>	<u>404,158</u>
	<u>\$ 69,725,646</u>	<u>\$ 67,155,987</u>

截至113年及112年7月31日止，存貨均無提供擔保或質押之情形。

七、不動產、房屋及設備

112學年度

成	本	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額
機械儀器及設備	\$	927,743,335	\$	74,885,720	(\$	20,616,585	\$	-		\$	982,012,470									
運輸及通信設備		7,526,000		-		-					7,526,000									
什項設備		164,851,448		27,391,886	(	14,971,347		2,364,834			179,636,821									
租賃資產		2,378,442		-	(	13,608	(	2,364,834			-									
租賃權益改良物		592,179,941		13,090,000		-		34,287,937			639,557,878									
購建中營運資產		23,187,872		52,209,065		-	(	34,287,937			41,109,000									
合計		<u>1,717,867,038</u>		<u>\$ 167,576,671</u>	(	<u>\$ 35,601,540</u>	\$	<u>-</u>			<u>1,849,842,169</u>									
累計折舊																				
機械儀器及設備		727,063,251		\$ 174,868,605	(\$	20,616,585	\$	-			881,315,271									
運輸及通信設備		4,575,692		2,082,571		-		-			6,658,263									
什項設備		123,531,351		43,297,757	(	14,971,347		2,364,834			154,222,595									
租賃資產		2,378,442		-	(	13,608	(	2,364,834			-									
租賃權益改良物		280,191,726		247,934,410		-		-			528,126,136									
合計		<u>1,137,740,462</u>		<u>\$ 468,183,343</u>	(	<u>\$ 35,601,540</u>	\$	<u>-</u>			<u>1,570,322,265</u>									
不動產、房屋及設備淨額		<u>\$ 580,126,576</u>									<u>\$ 279,519,904</u>									

111學年度

成	本	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額
機械儀器及設備	\$	894,401,935	\$	47,587,300	(\$	14,245,900	\$	-			927,743,335									
運輸及通信設備		7,426,000		100,000		-		-			7,526,000									
什項設備		166,128,754		14,007,500	(	15,284,806		-			164,851,448									
租賃資產		2,378,442		-		-		-			2,378,442									
租賃權益改良物		502,289,493		9,918,000	(	2,910,000		82,882,448			592,179,941									
購建中營運資產		63,678,904		42,391,416		-	(	82,882,448			23,187,872									
合計		<u>1,636,303,528</u>		<u>\$ 114,004,216</u>	(	<u>\$ 32,440,706</u>	\$	<u>-</u>			<u>1,717,867,038</u>									

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
機械儀器及設備	\$ 695,938,949	\$ 45,370,202	(\$ 14,245,900)	\$ -	\$ 727,063,251
運輸及通信設備	3,602,195	973,497	-	-	4,575,692
什項設備	124,515,433	14,300,724	(15,284,806)	-	123,531,351
租賃資產	2,030,566	347,876	-	-	2,378,442
租賃權益改良物	252,353,995	30,747,731	(2,910,000)	-	280,191,726
合 計	<u>1,078,441,138</u>	<u>\$ 91,740,030</u>	<u>(\$ 32,440,706)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,137,740,462</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$ 557,862,390</u>				<u>\$ 580,126,576</u>

本醫院所使用之土地、建築物及部分設施及設備，係高雄市政府依委託經營契約提供高雄醫學大學予以整、擴建後委託營運，其所有權及與高雄醫學大學使用目的不抵觸之限定物權屬高雄市政府，高雄醫學大學享有營運之權利。

本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備付現數調節如下：

	112 學年度	111 學年度
不動產、房屋及設備增加數	\$167,576,671	\$114,004,216
應付設備款減少(增加)	<u>10,960,326</u>	(5,579,987)
增加不動產、房屋及設備付現數	<u>\$178,536,997</u>	<u>\$108,424,229</u>

不動產、房屋及設備之折舊採直線法按下列估計耐用年限計提列：

機械儀器及設備	1 至 7 年
其他設備	3 至 5 年
租賃資產	3 年
租賃權益改良物	4 至 15 年

依委託經營契約規定，本醫院整、擴建工程之建築相關證照應以高雄市政府衛生局為起造人，並向相關機關提出申請。另如附註一說明，本醫院將於 113 年 12 月 31 日依委託經營契約返還及移轉營運資產予高雄市政府。

本醫院未有將不動產、房屋及設備提供質押之情形。

八、無形資產

112 學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電腦軟體				
成 本	\$61,249,029	\$ 1,222,700	(\$ 3,216,800)	\$59,254,929
累計攤銷	(46,824,531)	(\$11,570,124)	\$ 3,216,800	(55,177,855)
無形資產淨額	<u>\$14,424,498</u>			<u>\$ 4,077,074</u>

111 學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電腦軟體				
成 本	\$ 67,328,362	<u>\$ 10,069,267</u>	<u>(\$ 16,148,600)</u>	\$ 61,249,029
累計攤銷	<u>(56,000,309)</u>	<u>(\$ 6,972,822)</u>	<u>\$ 16,148,600</u>	<u>(46,824,531)</u>
無形資產淨額	<u>\$ 11,328,053</u>			<u>\$ 14,424,498</u>

本期增加與現金流量表增加無形資產付現數調節如下：

	112 學年度	111 學年度
無形資產增加數	\$ 1,222,700	\$ 10,069,267
應付無形資產增加	<u>(190,000)</u>	<u>(2,042,600)</u>
增加無形資產付現數	<u>\$ 1,032,700</u>	<u>\$ 8,026,667</u>

上述無形資產係以直線基礎按耐用年限 1~3 年計提攤銷。

九、其他金融資產－非流動

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
退休準備金 (附註十一)	\$ 133,337,724	\$ 122,164,579
醫療社服基金	<u>8,880,472</u>	<u>7,766,751</u>
	<u>\$ 142,218,196</u>	<u>\$ 129,931,330</u>

十、代收款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
臨床研究計畫	\$ 3,489,814	\$ 8,899,921
代訓費	16,250,711	17,281,504
衛福部補助款	14,682,551	8,684,719
防疫補助款	-	11,349,096
其他單位補助款	18,164,224	21,414,137
其 他	<u>10,881,465</u>	<u>6,235,350</u>
	<u>\$ 63,468,765</u>	<u>\$ 73,864,727</u>

十一、應付退休及離職金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本醫院 112 及 111 學年度依該條例認列之退休金成本分別為 37,566,608 元及 37,395,891 元。

本醫院部份員工係借調自財團法人私立高雄醫學大學附設中和紀念醫院（附院）及高雄市立小港醫院（小港醫院），屬確定給付退休辦法，非醫師之員工退休金係根據服務年資及退休前 6 個月之平均基本薪資計付；醫師之退休金則根據服務年資及退休時之本俸加實物代金計付。因此本醫院依「勞動基準法」規定每月按薪資總額之一定比率提撥退休準備金，交由附院之勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行專戶。附院及小港醫院提撥比率分別按每月薪資總額 4% 及 2% 提撥退休準備金，並分別按每月薪資總額 3% 及 2% 提列應付退休金。另本醫院每年為本院聘用及由其他附屬醫院借調至本院之醫師依其薪資總額之一定比率提列應付退休金，112 及 111 學年度提列比率皆為 7%。

本醫院帳列應付退休金之變動情形，揭露相關資訊如下：

	112 學年度	111 學年度
期初餘額	\$121,909,229	\$112,065,548
本期提列	15,757,183	15,715,745
本期提撥—撥至附院	(4,328,688)	(4,668,516)
支付退休金	-	(1,203,548)
期末餘額	<u>\$133,337,724</u>	<u>\$121,909,229</u>

十二、權益基金及餘絀

依委託經營契約及投資執行計畫書規定，高雄醫學大學對本醫院之投資金額不得低於 888,000,000 元。

(一) 未指定用途權益基金

	112 學年度	111 學年度
期初及期末餘額	<u>\$797,173,463</u>	<u>\$797,173,463</u>

(二) 累積餘絀

	112 學年度	111 學年度
期初餘額	\$824,234,945	\$726,339,428
本期餘絀	335,785,027	586,352,517
盈餘解繳	(451,611,000)	(488,457,000)
期末餘額	<u>\$708,408,972</u>	<u>\$824,234,945</u>

依 112 學年度修訂高雄醫學大學受委託經營高雄市立大同醫院組織規程第 36 條規定，本醫院每學年度按年度盈餘提撥不低於百分之二十五，用於改善學校師資、充實設備及撥充學校基金。本醫院 112 及 111 學年度提撥比率符合上述規定。

十三、所得稅及保留款

本醫院依行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)第 3 條第 2 項但書規定，本醫院學年度結餘應由高雄醫學大學擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，並於結餘發生年度結束後 3 年內使用完竣，屆期未使用部份，應依法課徵所得稅。

上述結餘款之保留款將於 112 學年度所得稅結算申報後由高雄醫學大學擬定計畫申請保留。

十四、用人費用、折舊及攤銷

	醫療業務成本與費用		醫療業務外費用		合計
	醫療費用	行政管理費用	其他	其他	
<u>112 學年度</u>					
用人費用					\$ 1,369,340,794
薪資費用	\$ 1,250,482,265	\$ 106,686,974	\$ 11,898,983	\$ 272,572	\$ 1,369,340,794
勞健保費用	95,295,437	8,130,289	-	-	103,425,726
退休金	47,108,208	6,215,583	-	-	53,323,791
其他用人費用	59,858,584	6,407,736	227,400	8,927,457	75,421,177
	<u>\$ 1,452,744,494</u>	<u>\$ 127,440,582</u>	<u>\$ 12,126,383</u>	<u>\$ 9,200,029</u>	<u>\$ 1,601,511,488</u>
折舊費用	\$ 221,433,480	\$ 246,749,863	\$ -	\$ -	\$ 468,183,343
攤銷費用	957,239	10,612,885	-	-	11,570,124
<u>111 學年度</u>					
用人費用					\$ 1,506,207,896
薪資費用	\$ 1,374,984,776	\$ 119,628,995	\$ 11,312,047	\$ 282,078	\$ 1,506,207,896
勞健保費用	94,105,065	8,187,505	-	-	102,292,570
退休金	46,806,232	6,305,404	-	-	53,111,636
其他用人費用	53,417,021	5,750,587	204,000	9,234,442	68,606,050
	<u>\$ 1,569,313,094</u>	<u>\$ 139,872,491</u>	<u>\$ 11,516,047</u>	<u>\$ 9,516,520</u>	<u>\$ 1,730,218,152</u>
折舊費用	\$ 58,190,193	\$ 33,549,837	\$ -	\$ -	\$ 91,740,030
攤銷費用	1,695,699	5,277,123	-	-	6,972,822

十五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本醫院之關係
高雄醫學大學	本醫院係由高雄市政府委託該校經營
附院	該醫院係高雄醫學大學之附屬機構

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本醫院之關係
高雄市立小港醫院(小港醫院)	該醫院係由高雄市政府委託高雄醫學大學經營
高雄市立旗津醫院(旗津醫院)	該醫院係由高雄市政府委託高雄醫學大學經營

(二) 除其他附註所列示外，其餘與關係人之重大交易事項如下：

1. 收入

	112 學年度		111 學年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
醫療業務收入 旗津醫院	<u>\$276,159</u>	<u>-</u>	<u>\$150,714</u>	<u>-</u>

醫療業務收入係旗津醫院委託本醫院檢驗之收入，其交易價格及收款條件，與一般非關係人相當。

2. 支出

	112 學年度		111 學年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
藥劑材料費 附院	<u>\$49,671,903</u>	<u>3</u>	<u>\$50,329,999</u>	<u>3</u>

係本醫院委託附院檢驗之費用，其交易價格及付款條件，與一般非關係人相當。

十六、重大承諾事項及或有負債

(一) 本醫院係由高雄市政府委託高雄醫學大學經營管理，合約期間自 99 年 1 月 1 日至 113 年 12 月止共 15 年，99 年本醫院除需繳納固定權利金予高雄市政府 1 元外，尚免繳變動權利金；自 100 年 1 月 1 日起，每年除需繳納固定權利金 23,998,000 元外，另尚應按年度營業總收入之 0.6% 計算變動權利金繳付予高雄市政府。因新增營運範圍之整裝修等事宜，自 110 年修訂協議簽署

完成日起至 113 年契約終止日止，固定權利金為 25,985,423 元。又高雄市政府於 101 年 8 月來文要求於每年 6 月應支付當年度之固定權利金，是以於 113 年 7 月 31 日止，本醫院預付固定權利金 10,827,260 元（表列預付款項）。前述變動權利金繳納之營運評估年期為每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，並於次年 6 月 30 日（含）前支付。

本醫院於 112 及 111 學年度權利金支出分別為 52,618,520 元及 52,263,295 元（表列市府權利金）。

另自 101 年起至 113 年止，本醫院依投資執行計畫書應於每年提撥總收入之 0.5% 作為儀器設備之維護重置費用；投資額之 10% 作為資訊及其他設備之維護重置費用。惟前述儀器設備之維護重置費用依委託經營暨整建計畫契約書自 104 年起至 112 年間，提撥比率由 0.5% 改為 1%。

前述委託經營由高雄醫學大學附設中和紀念醫院於 99 年 1 月提供定存單 50,000,000 元予高雄市政府，作為高雄醫學大學受託經營本醫院之保證金。

- (二) 本醫院 112 及 111 學年度為與若干合作廠商簽訂為期 2 至 4 年之場地出租等營業租賃合約，分別收取保證金 515,400 元及 672,000 元（表列存入保證金），年租金分別為 7,461,629 元及 9,145,444 元（列入其他收入）。
- (三) 本醫院 112 及 111 學年度與病患間若干債權行為損害賠償訴訟案，涉及金額分別約為 1,138 萬元及 1,010 萬元，因尚未最終判決確定，故本醫院尚無法預估最後結果以及合理估計可能賠償之金額。
- (四) 截至 113 年及 112 年 7 月 31 日止，本醫院為營造工程已簽約未付款金額分別為 87,367,000 元及 11,211,628 元。

高雄市立大同醫院
(委託財團法人私立高雄醫學大學經營)

財務報告檢查表

民國 112 學年度

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項</p> <p>推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況(含漏列、溢列或短列)，且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本醫院無上述收入。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項</p> <p>產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況(含漏列、溢列或短列)？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項</p> <p>所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>04. 檢查事項 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>(二)成本與費用事項</p>	
<p>05. 檢查事項 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>06. 檢查事項 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7% 為限，並不得超過 350 萬元？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>08. 檢查事項</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>09. 檢查事項</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項</p> <p>依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 檢查事項</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項</p> <p>教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項</p> <p>學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報		會計師複核
18. 檢查事項	學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(三)資產事項		
19. 檢查事項	學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、抵押等），是否符合私立學校法第49條之規定？（但依103年4月9日臺教高（一）字第1030037310B號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限） 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
20. 檢查事項	學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准（註：65年4月23日以後新成立之學校方適用）？ 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
21. 檢查事項	學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？（65年4月23日以後新成立之學校方適用） 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券?</p> <p>檢查結果: <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明: 附屬機構, 故不適用。</p>	<p>複核結果:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明:</p>
<p>23. 檢查事項</p> <p>學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定, 計算累積賸餘款?(1)若有累積賸餘款, 學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定, 於決算經教育部備查後1個月內, 彌補以前年度收支互抵之不足, 將餘額保留於學校基金, 並以特定科目記錄?(2)若無累積賸餘款, 學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額?</p> <p>檢查結果: <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明: 附屬機構, 故不適用。</p>	<p>複核結果:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明:</p>
<p>24. 檢查事項</p> <p>學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額, 是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理?</p> <p>檢查結果: <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明: 附屬機構, 故不適用。</p>	<p>複核結果:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明:</p>
<p>25. 檢查事項</p> <p>學校賸餘款進行投資前, 是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定, (1)計算可投資額度上限, 經董事會通過並報經教育部同意後辦理?(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定, 並記載於董事會會議紀錄。(註: 98年2月4日以後適用)</p> <p>檢查結果: <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明: 附屬機構, 故不適用。</p>	<p>複核結果:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明:</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>26. 檢查事項</p> <p>學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>27. 檢查事項</p> <p>學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法第 6 條、第 7 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項</p> <p>學校是否依據私立學校贖餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>29. 檢查事項</p> <p>學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形）</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第 45 條第 1 項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>31. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>32. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣（外匯），是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項</p> <p>學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項</p> <p>學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>36. 檢查事項</p> <p>購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提前付款者不在此限)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(四)負債事項</p>	
<p>37. 檢查事項</p> <p>學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：係由高雄醫學大學檢送。</p> <p>(註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。</p> <p>2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項</p> <p>依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項</p> <p>新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</p>	
<p>41. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>44. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報會計師複核	
(六)其他	
45. 檢查事項 學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 112.10.06 臺教會(二)字第 1120075796 號。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
46. 檢查事項 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送) 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
47. 檢查事項 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定（包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務）？ 檢查結果： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：附屬機構，故不適用。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項</p> <p>學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分（為獨立之會計個體）？（註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>教育部核准之名稱、日期及文號：</p> <p>財團法人私立高雄醫學大學附設中和紀念醫院 46.05.29 台(四六)高字第 6901 號、高雄市立小港醫院 87.07.07 台(八七)高(三)字第 870710852 號、高雄市立大同醫院 98.12.31 台高(四)字第 0980230506 號、高雄市立大同醫院 99.06.24 台高(四)字第 0990106545 號、高雄市立旗津醫院 103.03.14 台教高(三)字第 1030030480 號、高雄醫學大學附設高醫岡山醫院 104.10.13 台教高(三)字第 1040133813 號、大同建國社區式服務類長期照顧服務機構（日間照顧） 109.04.08 台教高(三)字第 1090045388 號、附設高雄市私立小港汕尾社區長照機構 110.01.28 台教高(三)字第 1100000330 號及國立清華大學附設桃園醫院 112.06.05 台教高(三)字第 1120045783 號。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>49. 檢查事項</p> <p>學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：</p> <p>依委託經營組織規程第 37 條規定，本醫院每學年度按年度盈餘提撥不低於百分之二十五，用於改善學校師資、充實設備及撥充學校基金。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項</p> <p>學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益（損失）與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收（付）現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付（收）現數，是否皆相符？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>51. 檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。</p> <p>(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>檢查日期：查核日期為113年10月24日。</p> <p>(註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>52. 檢查事項</p> <p>會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本醫院無上述說明事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>53. 檢查事項：</p> <p>教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本醫院無上述說明事項，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>54. 檢查事項</p> <p>學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用(註：若無交易事項則勾不適用)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

(接次頁)

(承前頁)

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>55. 檢查事項</p> <p>學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。</p> <p>2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>56. 檢查事項</p> <p>依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>57. 檢查事項</p> <p>專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第 7 條第 1 項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：附屬機構，故不適用。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

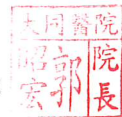
製表：



主辦會計：



院長：



簽證會計師

陳

珍

麗



簽證會計師

吳

秋

燕



第二部分

聲明事項

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事,或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校,或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問?另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度,未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定?

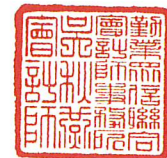
聲明結果:是 否

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



會計師 吳 秋 燕



中 華 民 國 113 年 10 月 24 日

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

號

1130096

會員姓名：
(1) 陳 珍 麗

(2) 吳 秋 燕

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市成功二路88號3樓

事務所電話：5301888

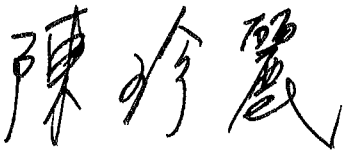
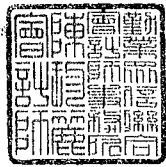
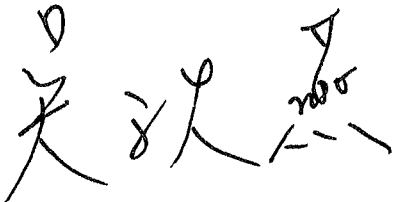

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第811號

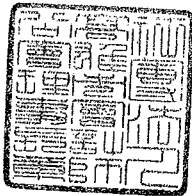
委託人統一編號：25957986

(2)高市會證字第416號

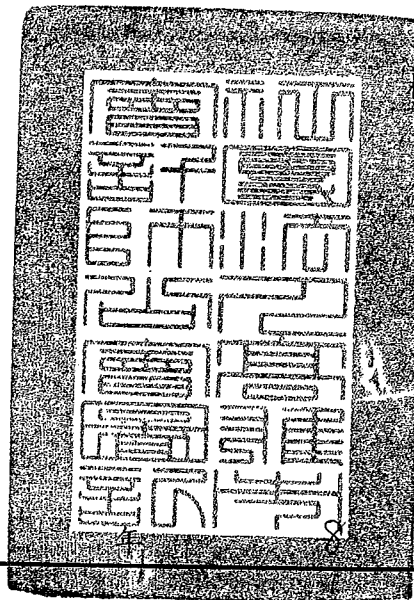
印鑑證明書用途：辦理高雄市立大同醫院（委託財團法人私立高雄醫學大學經營）112學年度（自民國112年8月1日至113年7月31日止）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王惇惠



中華民國

113

月

8

日